



ПЕНСІЙНИЙ ФОНД УКРАЇНИ

ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ПЕНСІЙНОГО ФОНДУ УКРАЇНИ В ЧЕРНІГІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

НАКАЗ

від _____ 20__ р.

Чернігів

№ _____

Про результати діяльності Відділу внутрішнього аудиту протягом 9 місяців 2020 року

Організація діяльності з внутрішнього аудиту в Головному управлінні Пенсійного фонду України в Чернігівській області (далі - Головне управління) здійснюється відповідно до вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 № 1001 “Деякі питання здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту”, якою затверджено Порядок здійснення внутрішнього аудиту та утворення підрозділів внутрішнього аудиту, та наказу Міністерства фінансів України від 04.10.2011 № 1247 “Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту” (зі змінами) (далі - Стандарти внутрішнього аудиту).

Протягом 9 місяців 2020 року Відділом внутрішнього аудиту (далі - Відділ) Головного управління проведено 4 з 6 запланованих на 2020 рік внутрішніх аудитів, відповідно до Зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту в Пенсійному фонді України на 2020 рік (зі змінами).

В ході внутрішніх аудитів проведено збір аудиторських доказів в окремих структурних підрозділах Управління обслуговування громадян, Управління адміністративного забезпечення, Фінансово-економічного управління, Юридичного управління, Управління застосовування пенсійного законодавства та Управління інформаційних систем та електронних реєстрів Головного управління.

За результатами проведених внутрішніх аудитів складено 4 аудиторські звіти, згідно з якими надано 34 рекомендації, спрямовані на усунення виявлених порушень, упущень і недоліків, удосконалення конкретних напрямків діяльності. Ухвалено 4 управлінські рішення.

Під час збору аудиторських доказів виявлено 260 нефінансових порушень та 143 фінансових порушення на загальну суму 144,57 тис. грн. Усунуто 203 нефінансових порушення або 78,1 % від загальної кількості нефінансових порушень та всі фінансові порушення, виявлені в поточному році.



Також, в поточному році усунуто порушення минулих років, в тому числі: 104 фінансових порушення на загальну суму 41,31 тис. грн., виявлені за результатами проведених аудиторських досліджень, та 3 фінансові порушення на загальну суму 5,99 тис. грн., виявлені за результатами інших контрольних заходів. Постійно проводиться робота щодо усунення виявлених порушень та недоліків.

Протягом звітного періоду відповідно до термінів, визначених наказами Головного управління, Відділом здійснено моніторинг впровадження аудиторських рекомендацій та стан виконання структурними підрозділами вимог наказів Головного управління про результати внутрішніх аудитів.

Відповідно до надісланих інформацій, структурними підрозділами забезпечено впровадження аудиторських рекомендацій. Водночас, при наданні інформацій про стан виконання вимог наказів Головного управління, впровадження аудиторських рекомендацій та усунення порушень і недоліків за результатами внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів необхідно звернути увагу на деталізацію здійснених заходів з обґрунтуванням кількісних та якісних показників. Спостерігається формальний підхід до надання інформацій щодо виконання вимог наказів Головного управління про результати внутрішніх аудитів; за окремими напрямками не забезпечувалась повнота висвітлення результатів виконання аудиторських рекомендацій, як наслідок виникала потреба в доповненнях; мали місце випадки несвоєчасного надання інформацій про стан усунення порушень та недоліків; інформації надавалися без детальних пояснень.

Відділом забезпечено підготовку та своєчасне подання звітності про результати діяльності з внутрішнього аудиту, відповідно до вимог Порядку, Стандартів внутрішнього аудиту та листів Пенсійного фонду України.

Враховуючи вищевикладене, з метою вдосконалення діяльності з внутрішнього аудиту та з урахуванням розгляду на розширеному засіданні колегії при начальнику Головного управління

НАКАЗУЮ:

1. Начальнику Відділу внутрішнього аудиту Карцан О. В.:
 - 1.1. Підвищити якісний рівень підготовки до проведення внутрішніх аудитів, в тому числі посилену увагу приділити попередньому вивченню інформації про об'єкт аудиту та оцінці впливу можливих ризиків на нього.
 - 1.2. Здійснювати постійний контроль за повнотою відшкодування виявлених в ході аудитів та інших контрольних заходів коштів та виправленням допущених порушень і недоліків.
2. Керівникам структурних підрозділів:
 - 2.1. Інформацію начальника Відділу внутрішнього аудиту Карцан О. В. про результати діяльності Відділу взяти до відома.
 - 2.2. Забезпечити:
 - безумовне виконання вимог наказів Головного управління, виданих за результатами проведених внутрішніх аудитів;

- своєчасне та якісне надання до Відділу інформацій з конкретними показниками щодо впровадження аудиторських рекомендацій;
- подання до Відділу щоквартально до 25 числа місяця, що передує звітному кварталу, інформацій про стан усунення порушень та недоліків за результатами проведених внутрішніх аудитів та інших контрольних заходів. До інформації в обов'язковому порядку додавати пояснення про стан надходження коштів, списання та залишку заборгованості, вжиття заходів щодо її погашення тощо. Інформації надсилати наростаючим підсумком до повного усунення порушень і недоліків.

3. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою.

Начальник

Юрій ЮРЧЕНКО



Юрченко Юрій Дмитрович

КНЕДП - ІДД ДПС

B68B7D9B8CB25C7134859255C81EB6202F449EB884D0773A97FAC06B4CEEFF8001

16.11.2020